



Faktor-faktor Yang Mempengaruhi
Jenis Audit Internal Sistem Informasi Akuntansi:
Survei Terhadap Perusahaan-Perusahaan Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Jakarta



Dharma Tintri Ediraras

**Faktor-faktor Yang Mempengaruhi
Jenis Audit Internal Sistem Informasi Akuntansi:
Survei Terhadap Perusahaan-Perusahaan Yang Terdaftar
di Bursa Efek Jakarta**

Oleh : Dharma Tintri Ediraras

Gambar Sampul : Dewi Agushinta R.

Design dan Layout : Dewi Agushinta R.

Edisi Pertama Cetakan Pertama, Desember 2011

Diterbitkan pertama kali oleh Gunadarma
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Jakarta 2011

ISBN : 978 - 602 - 9438 - 05 - 5

Copyright © 2011 Dharma Tintri Ediraras

*Dipersembahkan untuk
Yang tercinta almarhum Ayahanda Drs. H. Sudarsono dan Ibunda Hj. Sukartini
Yang tercinta almarhum Adinda H. Gondo Wijoyo SE.
semua kerandaan tercinta,
Bimo, Alito, Alden, Naya, Arian, dan Rasya
Serta teman-teman. 1940*



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa, karena atas berkat dan rahmat-Nya Penulis dapat menyelesaikan buku ini yang berjudul "Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Jenis Audit Internal Sistem Informasi Akuntansi: Survei Terhadap Perusahaan-Perusahaan Yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta". Buku ini merupakan publikasi dari sebuah Disertasi sebagai hasil penelitian Penulis sewaktu menempuh pendidikan Doktor Ilmu Ekonomi – Akuntansi pada Program Pascasarjana Universitas Padjadjaran, Bandung (Promosi Doktor Juni 2004).

Semua bagian Disertasi Penulis tidak dimuat dalam buku ini, yaitu BAB 2. STUDI PUSTAKA dan LAMPIRAN. Sedangkan bagian 1.5. KERANGKA PEMIKIRAN, PREMIS dan HIPOTESIS pada BAB 1 dalam Disertasi Penulis, disajikan sebagai BAB 2 dalam buku ini.

Mungkin masih banyak kekurangan dari buku ini, walau bagaimanapun Penulis berharap buku ini dapat bermanfaat, baik untuk lingkup akademisi dan praktisi terkait. Penulis juga menerima kritik dan saran apapun itu mengenai buku ini. Terutama kritik yang membangun dan kritik yang pedas karena semakin pedas semakin hangat dan signifikan buat kontribusi buku ini.

Depok, Desember 2011

Dharma T. Ediraras

iv

DALIL-DALIL

(Dharma Tintri Ediraras Sudarsono)

1. Di era *economic digital* pemanfaatan sistem informasi akuntansi yang kompleks berdampak pada meningkatnya risiko audit bagi perusahaan. Tujuan Audit Internal SIA adalah evaluasi untuk memastikan efektivitas, efisiensi dan ekonomisnya pemanfaatan SIA pada suatu organisasi. Auditor internal adalah seseorang yang Independen dan profesional dalam melaksanakan pekerjaannya.
2. Organisasi-organisasi menjadi semakin tergantung terhadap sistem informasi akuntansi di era *Informatic and digital economics*. Karena sistem informasi akuntansi mampu meningkatkan akurasi dan kecepatan dalam pemrosesan transaksi serta mengarahkan organisasi untuk meraih keunggulan bersaing.
3. Untuk meraih keunggulan bersaing maka sistem informasi akuntansi suatu organisasi perlu dilengkapi dengan struktur pengendalian internal yang memadai. Struktur pengendalian internal terdiri dari lingkungan pengendalian, sistem akuntansi dan prosedur-prosedur pengendalian.
4. Informasi keuangan yang dihasilkan oleh sistem informasi akuntansi harus mencerminkan kondisi objektif kinerja keuangan suatu perusahaan. *Stakeholder* yang menguasai informasi keuangan lebih banyak dan lebih cepat dapat mengambil keputusan yang lebih cepat dan tepat.
5. "Buku" adalah cakrawala ilmu pengetahuan, sehingga budaya gemar membaca dapat meningkatkan pengetahuan dan prestasi diri seseorang.
6. Teknologi adalah hasil karya manusia untuk memudahkan suatu pekerjaan dan kesejahteraan umat manusia, maka penggunaan teknologi harus dengan bijaksana, jika tidak akan mendekatkan kita pada suatu kehancuran/kebinaasaan.
7. Perbedaan antara seseorang yang sukses dengan yang gagal bukan terletak pada besarnya kekuatan dan pengetahuan. Tetapi lebih dari itu, karena besarnya kemauan dan kedekatan dengan Allah S.W.T.

^{*)} 1,2,3. *Manajemen Disertasi*; 4. *Bidang Ilmu*; 5 dan 6. *iprek*; 7. *Fitrah*

v

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	v
PERTANGGUNGJAWABAN AKADEMIK	vi
DAFTAR ISI	ix
BAB 1 : PENDAHULUAN	1
BAB 2 : KERANGKA PENELITIAN	8
BAB 3 : METODE PENELITIAN	21
BAB 4 : HASIL DAN PEMBAHASAN	26
BAB 5 : PENUTUP	37
DAFTAR PUSTAKA	41

2.4 Orisinalitas Penelitian
 Penelitian yang dilakukan promovenus ini mempunyai persamaan dan perbedaan dengan penelitian sejenis yang telah dilakukan sebelumnya. Perbedaan yang mendasar dalam menggunakan variabel penelitian tetapi berbeda dalam dimensi. Khususnya dengan penelitian yang dilakukan oleh Davis & Weber (1983: 586), Biggs & Mock (1983), Landry (1987), Harper (1988), Dwyer (1991), Fullerton (1991), Dincio (1996), Mallick & Wright (1996), Vancsenich, Hermanson & Smith, (1998), dan Hermanson (2000).

Terdapat perbedaan pada unit penelitian, promovenus meneliti semua perusahaan yang telah terdaftar di Bursa Efek Jakarta dan emiten yang telah memiliki komite audit serta telah menerapkan SOA berkaitan dengan tata kelola perusahaan. Sedangkan penelitian dari Dwyer (1991), Fullerton (1991), Kames, King & Welker (1992), Dincio (1996), Vancsenich & Wright (1996), dan Hermanson (2000) melakukan survei terhadap perusahaan tertutup berskala kecil, menengah, dan besar yang terdaftar di EDI Yellow Page in USA (private/public companies, state own enterprises, and not-for-profit organizations), serta Nugroho (1999) melakukan survei terhadap seluruh bank di Indonesia yang di bawah pengawasan Bank Indonesia sebagai unit penelitian.

Auditor internal sebagai responden untuk unit analisis dalam penelitian promovenus, sama dengan penelitian dari Landry (1987), Dwyer (1991), Dincio (1996), Sotkin et. al. (1998), dan Hermanson (2000). Tetapi jumlah sampel di dalam penelitian promovenus dengan n = 113, sedangkan penelitian terdahulu umumnya kecil (n < 30), kecuali penelitian dari Hermanson (2000) dengan n > 100.

Alat uji analisis penelitian promovenus selain menggunakan regresi berganda dengan OLS, juga menggunakan metode ANOVA yang sama digunakan dalam penelitian dari Davis & Weber (1983, 1986), Landry (1987), Harper (1988), Dincio (1996). Tetapi mereka menggunakan statistik parametrik, sedangkan penelitian promovenus menggunakan baik statistik parametrik dan statistik non parametrik.

2.5 Sistematika Penyusunan Disertasi

Promovenus dalam menyusun disertasi ini telah sesuai dengan sistematika penulisan disertasi menurut ketentuan yang berlaku di Program Pascasarjana Universitas Padjadjaran Bandung dan disesuaikan dengan bidang kajian ilmunya.

III. PENUTUP

Saudara ketua sidang dan para penguji yang saya hormati, berdasarkan alasan-alasan tersebut di atas, kami Tim Promotor sepakat dan menyatakan bahwa promovenus Dharma Tintin Ediraras Sudarsono telah memenuhi persyaratan akademik untuk diajukan dalam promosi doktor yang membawakan ini untuk diajukan dan diterima oleh kami.

Kami, Tim Promotor menyerahkan keputusan terakhir dalam hal ini kepada sidang yang membawakan ini untuk mencapai keputusan berdasarkan norma dan etika yang secara akademik diadopsi oleh undang-undang yang berlaku di Perguruan Tinggi khususnya di Universitas Padjadjaran. Adapun keputusan yang akan diambil oleh sidang yang membawakan ini adalah sebagai berikut.

Kami Tim Promotor menyerahkan keputusan akhir dalam hal ini kepada sidang yang membawakan ini untuk mencapai keputusan berdasarkan norma dan etika yang secara akademik diadopsi oleh undang-undang yang berlaku di Perguruan Tinggi khususnya di Universitas Padjadjaran. Adapun keputusan yang akan diambil oleh sidang yang membawakan ini adalah sebagai berikut.

Wabillahi Taufik Wahidayah,
 Wassalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh.

Bandung, 30 Juni 2004

Tim Promotor

DAFTAR PUSTAKA

Buku-Buku

- American Institute of Certified Public Accountants. 1993. *Handbook for Audit and Control Considerations in an On-Line Environment*. New York: American Institute of Certified Public Accountants;
- Arens, Alvin A, Elder, Randal J & Beasley, Mark S. 2003. *Auditing and Assurance Service An Integrated Approach*. Ninth Edition. Prentice Hall International Inc. New Jersey;
- Arens, Alvin A, Loebbecke, James K. 2000. *Auditing an Integrated Approach*. Eight Edition. Prentice Hall International Inc. New Jersey;
- Argyris, C. 1999. *Organizational Theory*. 6th edition. Mc Graw Hill;
- Asfin Wirakusumah & Sukrisno Agoes. 2003. *Tanya Jawab Praktik Auditing*. Jakarta. Lembaga Penerbit FE UI;
- Badudu., J.S. & Sultan Muhammad Zein. 1994. *Kamus Umum Bahasa Indonesia*. Jakarta. Inter Grafika;
- Barlow, Herbert C.S. 1995. *The Business Approach to Internal Auditing*. 1st edition. Johannesburg, Juta & Co.
- Bedell, E. F. 1995. *The Computer Solution: Strategies for Success in The Information Age*. Illinois. Dow Jones Irwin, Inc;
- Bodnar, George H. William S. Hopwood. 2001. *Accounting Information Systems*. Boston. Allyn and Bacon;
- Black, T. R. 1993. *Evaluating Social Science Research. An Introduction*. Beverly Hill, CA. Sage;
- Cooper, Donald R. and Schindler, Pamela S. 2003. *Business Research Methods*. International Edition. Mc Graw Hill. Boston;
- Cushing. Barry. 2000. *Accounting Information System*. New York. Mc Graw-Hill, Inc.;
- Daft, Rochard L. 1998. *Organization Theory and Design*. Sixth edition. Ohio. South Western College Publishing;
- Davis, Gordon B., Donald L. Adams, & Carol A. Schaller. 1993. *Auditing And EDP*. New York. American Institute of Certified Public Accountants;

Daftar Pustaka

78

- Dix, Alan et al. 1993. *Human Computer Interaction*. London. Prentice Hall, Europe;
- Hiro Tugiman. 2000. *Pengantar Audit Sistem Informasi*. Edisi kelima. Yogyakarta. Kanisius;
- . 2001. *Standar Profesional Audit Internal*. Edisi kelima. Yogyakarta. Kanisius;
- Hollander, Allan S., et. al. 2000. *Accounting Information System And Business Solution*. Singapore. Mc Graw-Hill Co;
- IIA Research Foundation. 1995. *Systems Auditability and Control: Executive Summary*. Altamonte Springs, FL. The Institute of Internal Auditors Research Foundation;
- International Federation of Accountants (IFAC). 1995. *Accounting Education Guideline - Information System In The Accounting Curriculum*. New York, NY. IFAC;
- IPKIN. 1999. *Standar Kompetensi Teknologi Informasi*. Versi 1.0. Jakarta. IPKIN
- Ivancevich, D. M. 1991. *Systems Auditability and Control: Audit and Control Environment*. Altamonte Springs, FL: The Institute of Internal Auditors Research Foundation;
- Jenkins, Brian., Peter Cooke, & Peter Quest. 1992. *An Audit Application To Computers*. London. Cooper & Lybrand Deloitte (UK);
- Johnson, P. 1992. *Human Computer Interaction: Psychology, Task Analysis and Software Engineering*. England UK. McGraw-Hill;
- Jones, Gareth R. 2001. *Organizational Theory*. 3rd edition. New Jersey. Prentice Hall;
- JSX. 2003. *JSX Fact Book 2002*. Jakarta. Divisi Riset Pengembangan PT. BEI;
- Kerlinger, Fred N. 2002. *Foundations of Behavioral Research*. 3rd ed. New York. Holt, Rinehart and Winston Publishing Co;
- Kervin., Margaret W. 1992. *Cognition*. Third Edition. Florida. Harcourt Brace Publishers;
- Konath, Larry F. 2002. *Auditing A Risk Analysis Approach*. 5th ed. Ohio. South Western Publishing Co;
- Kresno Aji et. al. 2002. *Kepitahen Internet, Trik Aplikasi Tipe Penanggulangan*. Jakarta. PT Elec;
- Louva., Gordon E. Marjorie E Jackson. 1992. *Computer In Accountant's Offices*. California. Wadsworth, Inc.;

Daftar Pustaka

79

- Mauttz, R. K. and Sharaf, Hussein A. 1993. *The Philosophy of Auditing*. American Accounting Association, p.80;
- Messier, W.F. 1997. *Auditing: A Systematic Approach*. New York. NY. McGraw Hill;
- Moh. Nasir. 1999. *Metode Penelitian*. Jakarta. Ghalia;
- Montgomery & Peck. 2002. *Business Research Method*. New York. Prentice Hall Int. Edition;
- Parkin, Alan J. 2000. *Essential Cognitive Psychology*. East Sussex. Psychology Press;
- Paz, Lawrence W. 1998. *Auditing Integrated Control Systems*. Boston. Kent Publishing
- P. Insap Santoso. 1997. *Interaksi Manusia Komputer: Teori Praktek*. Yogyakarta. Andi Offset;
- Pleger, Charles P. 1999. *Security In Computing*. New Jersey. Prentice Hall, Inc;
- Pricewater House. 1992. *Standard & Poor's Register of Corporations, Directors and Executives*. New York: Standard & Poor's Corporation;
- Universitas Padjadjaran. 2004. *Pedoman Penulisan Tesis/Diartasi Program Pascasarjana*. Bandung;
- Quinn, J. B. 1992. *Intelligent Enterprise: A Knowledge And Service Based Paradigm For Industry*. New York: The Free Press;
- Ralder, Harry R. 1994. *The Complete guide to Operational Auditing*. New York. John Wiley & Sons, Inc;
- Richardus Eko Indrajit. 2000. *Manajemen Sistem Informasi dan Teknologi Informasi*. Jakarta. PT. Elex Media Komputindo;
- Robert N.S. & A. Herbert. 2001. *The Complete Guide to Operational Audit*. New York. John Wiley & Sons, Inc;
- Robbins, Stephen P. 1994. *Organization Theory: Structure, Design and Applications*. 3rd ed. Englewood. Prentice Hall;
- Robertson, Jack C. Timothy J. Louwers. 2002. *Auditing And Assurance Service*. Boston. McGraw-Hill;
- Saaty, Thomas L. 1990. *The Analytic Hierarchy Process: Planning, Priority Setting, Resource Allocation*. Pittsburgh: University of Pittsburgh Press;
- Sekaran, Uma. 2000. *Research Methods For Business*. New York. John Wiley & Sons, Inc;
- Daftar Pustaka
- Sokol, Phyllis K. 1999. *EDI: The Competitive Edge*. New York. McGraw-Hill Book Company;
- The Institute of Internal Auditors. 1995. *Standards for The Professional Practice of Internal Auditing*. Florida;
- Tabratas Tharom. 2002. *Teknologi Sistem Informasi*. Jakarta. Elex Media Komputindo;
- Tapscott, Don. 2003. *The Digital Economy*. New York. McGraw-Hill, Inc.;
- Tjakra P. Tawaf. 1999. *Audit Intern Bank*. Jakarta. Salemba Empat;
- Warren, J., L. Edelson, X. Parker, R. Thrun. 1995. *Handbook of IT Auditing*. New York, NY. Warren, Gorham & Lamont.
- (55 / 1990-2003).
- Jurnal / Publikasi / Karya Ilmiah
- Anis Bardwan. 1999. "Teknik Audit Berbantuan Komputer" *Judlak Bim Standar Akuntansi dan Ketrampilan Bapepam*. Jakarta;
- Antarina Amir. 1996. "Penerapan Teknologi Informasi Di Indonesia Dalam Memperoleh Keunggulan Bersaing". *Profesi Akuntan Indonesia Menuju Milenium Baru. Prosiding KNA Ke-3 Memantapkan Posisi Peran Profesi Akuntan Dalam Lingkungan Yang berubah*. Jakarta. Ikatan Akuntan Indonesia;
- Arlington, C. Edward, William Hillison Robert E. Jensen. 1984. "An Application of Analytic Hierarchy Process to Model Expert Judgments on Analytic Review Procedures". *Journal of Accounting Research*. Spring, 1984 : 298-312;
- Ashton, Allison Hubbard. 1991. "Does Consensus Imply Accuracy in Accounting Studies of Decision Making?" *The Accounting Review*. April, 1985 : 173-185;
- "Experience and Error Frequency Knowledge as Potential Determinants of Audit Expertise". *The Accounting Review*. April, 1991 : 218-229;
- Ashton, Robert H. 1974. "An Experimental Study of Internal Control Judgments". *Journal of Accounting Research*. Spring, 1974: 143-157;
- Bakos, J. Y. & Tracy, M. D. 1996. "Information System and Corporate Strategy: A Research Perspective". *Management Information System Quarterly*. June, 18-37;
- Bapepam. *Laporan Tahunan 1999*. Jakarta. Depkeu-Bapepam;
- *Laporan Tahunan 2000*. Jakarta. Depkeu-Bapepam;
- Daftar Pustaka

- _____. *Laporan Tahunan 2001*. Jakarta: Depkeu-Bapepam;
- _____. *Laporan Tahunan 2002*. Jakarta: Depkeu-Bapepam;
- Bell, T. W., Knechel, J. Pavne, & J. Willingham. 1995. "An Empirical Investigation of The Relationship Between The Computerization of Accounting Systems and The Incidence and Size of Audit Differences". *Auditing : Journal of Practice & Theory* (Spring): 13-35;
- Benjamin, R. L. and L. M. Smith. 1984. "Information System: A strategic Opportunity". *Sloan Management Review*. Spring: 8-23;
- Biggs, Stanley F. & Theodore J. Mock. 1983. "An investigation of Auditor Decision Process in The Evaluation of Internal Controls and Audit Scope Decisions." *Journal of Accounting Research*. Spring : 234-255;
- Birkett, Bill, & Barbara, Maria. 1997. "Global Competency Frame Work For Internal Auditing Project". 3th Draft report. *The Institute of Internal Auditors*. Oktober. P:32-35;
- Bobby Nazief. 1998. "Keamanan Jaringan". *Intropeksi Transformasi Profesi Akuntan Menasuki Milenium Baru*. Prosidng KNA VIII. Jakarta. Ikatan Akuntan Indonesia;
- Bonner, Sarah E. & Barry L. Lewis. 1990. "Determinants of Auditor Expertise." *Journal of Accounting Research*. Vol. 28 Supplement : 1-20;
- Brendan, Hall. 1979. "Comment: Some Observations on Auditors' Evaluations of Internal Accounting Controls." *Journal of Accounting, Auditing, and Finance*. Fall : 56-66;
- Brown., Paul R. 1980. "Descriptive Modeling of Auditors' Internal Control Judgments: Replication and Extension." *Journal of Accounting Research*. Spring : 269-277;
- Butt, J. L. 1988. "Frequency Judgement in an Auditing related Tasks" *Journal of Accounting Research* 26. Autumn; 315-350
- Carlin, Anna. 1992. "Audit Concerns in Electronic Data Processing." *EDP/ACS*. January : 1-8;
- Cerullo, Michael J. 1985. "General Controls in Computer Systems." *Computers and Security*. Vol. 4 : 33-45;
- Chang, William. 2000. "Dinnya Dotcom-Dotcom, Potral Indonesia Collaps". Melalui <http://www.bapepam.go.id/berita/pasar_modal.html/juli2000> [06/07/00]
- Colbert, J. & P. Bowen. 1996. "A Comparison of Internal Controls: COBIT, SAC, COSO, and SAS: 55/75". *IS Audit Control Journal*: 25-35;
- Davis, Jefferson T. 1996. "Experience of The Conclusion and Recommendation of The Commitment on Auditor's responsibilities" *Journal of Accounting*. April.: 92-102;
- Diercio, Carol L. 1996. "AIS Internal Controls In A Midsize Business Environment: An AHP-Based Comparision Of Perception Of Internal Auditors, External Auditors And Computer Specialist." *Journal of Information Systems*. Spring: 10-31;
- Direly, Richard H. 1991. "Electronic Data Interchange (EDI)." In *Audit Control and Security of Paperless Systems*". *Proceedings of The 1990 Advanced Technology Forum of the Institute of Internal Auditors Research Foundation*. Held in Orlando, Florida September : 17-19;
- Djohan Pinarwan. 2001. "Real Time Reporting Continuous Auditing". *Media Akuntansi*. No. 18/Th. VII/Juni: Suplemen iii-xi;
- Dwi Kartini A. Yahya. 1995. "Sutu Model Pengambilan Keputusan Untuk Menentukan Prioritas Pengembangan Satuan-Satuan Kawasan Wisata Pada Tingkat Regional Melalui Pendekatan Proses Hirarki Analitik Dalam Konteks Pelayanan Pelanggan Terpadu." *Diseriasi Program Doktor Ekonomi*. Bandung: Universitas Padjadjaran;
- Endang Saifuddin Anshari. 2001. *The Structure of Scientific Revolution*. Chicago. University of Chicago Press;
- Einhorn, Hillel J. 1974. "Expert Judgment: Some Necessary Conditions and An Example." *Journal of Applied Psychology*. October : 562-571;
- Ever, Sid, Harold E. Wills & Richard L. Nichols. 1993. "How Safe Are Your Data Transmissions?" *Journal of Accountancy*. September: 66-70;
- Fullerton, Kenneth H. 1991. "EDP and Auditing: Opportunity or Threat?". In *Audit Control and Security of Paperless Systems: Proceedings of the 1990 Advanced Technology Forum of the Institute of Internal Auditors Research Foundation*. Held in Orlando, Florida September 17-19, 1990: pp. 19-28. Altamonte Springs, Florida. The Institute of Internal Auditors Research Foundation;
- Gaumnitz, Bruce R., Thomas R. Nunamaker, John J. Surdick Michael F. Thomas. 1982. "Auditor Consensus in Internal Control Evaluation and Audit Program Planning." *Journal of Accounting Research*. Vol. Autumn : 745-755;
- Govindam, Marshall. 1991. "The Auditability of Electronic Data Interchange Systems." In *Audit Control and Security of Paperless Systems: Proceedings of the 1990 Advanced Technology Forum of the Institute of Internal Auditors Research Foundation* Held in Orlando, Florida September 17-19, 1990, pp. 31-41. Altamonte Springs, Florida: The Institute of Internal Auditors Research Foundation;
- Gupta. 1979. "Peranan Auditor Spesialis Komputer dalam Perusahaan". *Prosiding Seminar PII*. PU. Jakarta.:32-48;

- Harper, Robert M. Jr., 1988., "A Survey of Technique for Auditing EDP-Based Accounting Information System by AHP". *Behavioral Research in Accounting*. Vol. 4: 96-112.
- Harry Edo. 2001. "Tahun 2002 Route Trading Live, Palang Tergusur". *Media Akuntansi*. Edisi November-Desember;
- Hermanson, Dana. R. 1997. "Standards And Guidance Accounting Information System". Melalui <<http://www.ifaac.org/ManagingAISPlanning.html>> [23/08/97]
- Hermanson, Dana. R. 2000. "Accounting Information System-related Activities of Internal Auditors". *Journal of Information Systems*. Fall;
- Hiro Tugiman. 2000. "Pengaruh Peran Auditor Internal Serta Faktor-Faktor Pendukungnya Terhadap Peningkatan Pengendalian Internal Kinerja Perusahaan". *Disertasi Doktor*. Bandung. Universitas Padjadjaran;
- Ida Zuraida. 2003. "Pengaruh Etika, Kompetensi, Pengalaman, Risiko Audit Terhadap Skeptisisme Profesional Auditor dan Kecepatan Pemberian Opini Akuntan Publik (Survai terhadap para akuntan publik di Indonesia)". *Disertasi Doktor*. Bandung. Universitas Padjadjaran;
- ILMEA. 2002. "Prospek Investasi Industri Piranti Lunak Buatan Indonesia". Melalui <<http://www.indag.co.id/IT-IBC.html>> [02/11/02];
- ISACA. 2003. "IS Standards, Guidelines and Procedures for Auditing and Control Professionals Code of Professional Ethics". Melalui <<http://www.isaca.org/AIS Auditing Standards, Guidelines and Procedures IS Control Professionals Standards.htm>> [08/06/03];
- Ivan Ardiansyah. 2000. "Hobi meng-hack Berubah Menjadi Cracker, BNI'46 LA Gocha". *Info Komputer*. Vol.VII;
- Ivancevich, D. M., D. R. Hermanson, and L.M. Smith 1998. "The Association of Perceived Disaster Recovery Plan Strength With Organizational Characteristics". *Journal of Information Systems*. Spring: 31-50;
- Iwan J. Azis 1990. "The Analytic Hierarchy Process in the Benefit-Cost Framework: A Post-Evaluation of the Trans-Sumatra Highway Project". *European Journal of Operation research*. 48.1, September: 38-48;
- Jasvenda, S. L. Ives, B. 1991. "Executive Involvement and Participation in The Management of IS". *Management Information System Quarterly*. June;
- Joseph Lukubay. 1998. "Millennium BUG: Ancaman Dunia Usaha Tahun 2000". *Introspeksi Transformasi Profesi Akuntan Memasuki Milenium Baru*. Prosiding KNA VIII. Jakarta. Ikatan Akuntan Indonesia;
- Konto Santoso. 2002. "Dampak Kebangkitan Enron Terhadap Citra Profesi Akuntan Publik". *Media Akuntansi*. Edisi Maret-April;
- Karnes, A., J. King, R. Welker. 1992. "GAAS and The Small Business Audit: Ten years later". *The CPA Journal*. April: 34-40;
- King, R. 1997. "Magic Formula: For Years, Companies Tried to Measure The Return on Technology Investments. Then they stopped caring". *The Wall Street Journal*. November: 14-36;
- Landry, Raymond M., Jr. 1987., "An Empirical Investigation of EDP Audit Judgments and Consensus Between External and Internal Audit Experts." *Ph.D. Diss.*, University of Arkansas;
- Lee, Mary M. 1998. "The Challenge of EDP Auditing". *Management Accounting*. March: 52-53;
- Libby, R. & D. Frederick. 1990. "Experience and the Ability to explain Audit Finding". *Journal of Accounting Research*. Spring: 28: 348-367;
- Loebbecke, James K. 2000. "Evaluating Internal Control." *The Journal of Accountancy*. February : 49-56;
- McCarthy, William E. 2003. "The REA Modeling Approach to teaching Accounting Information Systems" *Issues In Accounting Education*. Vol.18.N0.4 November 2003: 427-441;
- Maier, M. & R. Raman. 1998. "Does Internal Auditing Improve Managerial Performance?". *Management Accounting*. March: 14-35;
- Maletta, M. & A. Wright. 1996. "Audit Evidence Planning: An Examination of Industry Error Characteristics". *Auditing- Journal of Practice Theory*. Spring: 71-89;
- Meisner, Wilda F. Robert B. Welker. 1988. "Judgment Consensus and Auditor Experience: An Examination of Organizational Relations." *The Accounting Review*. July: 505-513;
- Morris, B. & A. Pushkin. 1995. "Determinant of Information Systems Audit Involvement in AIS development". *Journal of Information Systems*. (Fall): 111-128;
- Mullen, Jack B. 1985. "Audit of Security over Online Transactions Systems: Environmental Concerns". *The Internal Auditor*. August : 49-54;
- Murray, Dennis Roy W. Regal. 1992. "Accuracy and Consensus in Accounting Studies of Decision Making." *Behavioral Research in Accounting*. Vol. 4: 127-139;
- Onno W. Purbo. 1999. "E-Commerce, Paradigma Baru di Era Informatik Economy". *Info Komputer*. Vol: September/II. Jakarta. Elek Media Komputindo;

- Patton, James M. et al. 1995. "A Framework For Evaluating Internal Audit Risk". In *Research Report NO.25*. Florida. The Institute of Internal Auditors, Inc;
- Ponemon, L. 1990. " Ethical Judgement in Accounting: A Cognitive Development perspective". *Critical perspective On Accounting*:191-215;
- Rockers, P.M.J. & M.E. Taylor. 1979. "Consistency in Auditors' Evaluations of Internal Accounting Controls." *Journal of Accounting, Auditing, and Finance*: Fall : 42-55;
- Reneau, J. Hal and Grabski, Severin V. 1987. " A Review of Research in Computer-Human Interaction and Individual Differences Within a Model for Research in Accounting Systems". *Journal of Information Systems*. Fall: 33-53;
- Sadiwani, Arjan T., Woon Kim John Helmerci.1989. "EDP's Effect on Internal Controls." *EDPACS*. July : 1-11;
- Siegel, Gary, Ramanaukus Marconi. 1999. *Behavioral Accounting*. Cincinnati. South Western Publishing Company;
- Sofyan S. Harhap., 2002. "Akuntan Publik di Indonesia dan Kasus Enron". *Media Akuntansi*. Edisi 25/April-Mei :16-19;
- Snell, S. 1992. "Control Theory in Strategic Human Resource Management". The Mediating Effect of Administrative". *Information of Management Journal* Vol.35: 292-327;
- Sriram, R. S., V. Anmchalam, D. M. Ivancevich. 1995. "Operational and Strategic Benefits, Electronic Record Preservation, and Controls: A study of AIS Implementation". *Working Paper*, Georgia State University;
- Sorkin, Horton Lee, Barron Harvey & Margaret Hicks. 1998. "Four Vital Control Areas in Complex EDP Environments." *Internal Auditing*. Fall: 26-33;
- Sudibyo, Placidius. 1992. "Integrasi SI pada Kurikulum Jurusan akuntansi". *Jurnal Akuntansi Manajemen*. Oktober;
- Sumarno Zain. 1996. "Penerapan Teknologi Informasi Di Indonesia Dalam Memperoleh Keunggulan Bersaing". *Profesi Akuntan Indonesia Menuju Milenium Baru. Prosiding KNA Ke-3 Menampilkan Posisi Peran Profesi Akuntan Dalam Lingkungan Yang berubah*. Jakarta. Ikatan Akuntan Indonesia;
- Suripito Samid. 1996. "Pengaruh Saluran pengawasan Intern dan Gaya kepemimpinan Serta Persepsi Bawahannya Mengenai Perilaku Aiasan terhadap Upaya Manajemen Dalam Meningkatkan Profitabilitas Perusahaan". *Disertasi Doktorral Ekonomi pada Program pascasarjana Universitas Padjadjaran*. Bandung;
- Tim Topik. 2003. "Mengenal AYDA, Kasus Lippo". *Auditor*. Edisi 08/2003
- Trotman, Ken T. & Robert Wood.1991. "A Meta-Analysis of Studies on Internal Control Judgments." *Journal of Accounting Research*. Spring 1991: 180-192;
- Tugiman, Hiro. 2000. "Pengaruh Peran Auditor Internal Serta Faktor-Faktor Pendukungnya Terhadap Peningkatan Pengendalian Internal Kinerja Perusahaan". *Disertasi Doktor*. Bandung. Universitas Padjajaran;
- Ulla, Maheeh. 1990. "Some Characteristics of the Free Recall of Computer Controls by EDP Auditors." *Journal of Accounting Research*. Spring : 214-241;
- Viator, R.E. M.B. Curtis. 1995. "Computer Auditor Reliance on Automated and Non-Automated Controls as A Function of Training and Experience". *Journal of Information Systems* Spring: 19-30;
- Widjianto S. Nugroho. 1999. "Masalah Komputer Tahun 2000 (MKT2000) Dunia Perbankan". *Manajemen Usahawan Indonesia* Februari 2000. Jakarta. LM FE UI;
- William F., Jr., & James V. Hansen. 1987 "A Descriptive Analysis of Computer Audit Specialists' Decision-Making Behavior in Advanced Computer Environments." *Auditing: A Journal of Practice & Theory*. Spring 1987: 1-21;
- Woda, Alex MASP Staf. 1990. "The Impact of Electronic Data Processing on a Company's Security and Internal Controls." *COM-S.A.C*. Vol. 17, No. 2: 1-9;
- Wu, R. C. 1992. "The Information Systems Auditor's Review of The Systems Development Process and It Impact on Software Maintenance Costs". *Journal of Information Systems*. Spring: 1-18;
- Yutas, K. & M. Eining. 1995. "An Experimental Evaluation of Measurements of Information System Effectiveness". *Journal of Information Systems*. Fall: 69-84;